

CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TÀI HÓA DẦU VP

**BÁO CÁO TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ ĐÃ ĐƯỢC SOÁT XÉT
CHO KỲ KẾ TOÁN TỪ NGÀY 01/01/2023 ĐẾN NGÀY 30/6/2023**



Tháng 8 năm 2023

MỤC LỤC

NỘI DUNG	TRANG
BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC	02 - 03
BÁO CÁO SOÁT XÉT THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ	04 - 05
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ	06 - 07
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ	08
BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ	09
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC	10 - 30

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC

Ban Giám đốc Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP (gọi tắt là "Công ty") trình bày báo cáo này cùng với báo cáo tài chính giữa niên độ đã được soát xét của Công ty cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/6/2023.

Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc

Các thành viên của Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc đã điều hành Công ty trong kỳ và đến ngày lập báo cáo này gồm:

Hội đồng quản trị

Ông Nguyễn Hữu Thành	Chủ tịch
Ông Phan Quang Phú	Thành viên (từ ngày 23/6/2023)
Ông Lê Quang Tuấn	Thành viên (trước ngày 23/6/2023)
Ông Đinh Việt Hải	Thành viên
Ông Phạm Thế Long	Thành viên (từ ngày 23/6/2023)
Ông Nguyễn Quang Minh	Thành viên (trước ngày 23/6/2023)
Ông Đỗ Minh Hồng	Thành viên

Ban Giám đốc

Ông Đỗ Minh Hồng	Giám đốc
------------------	----------

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty có trách nhiệm lập báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30/6/2023, phản ánh một cách trung thực và hợp lý, tình hình tài chính cũng như kết quả hoạt động kinh doanh và tình hình lưu chuyển tiền tệ của Công ty trong kỳ. Trong việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ này, Ban Giám đốc được yêu cầu phải:

- Tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ;
- Lựa chọn các chính sách kế toán thích hợp và áp dụng các chính sách đó một cách nhất quán;
- Đưa ra các xét đoán và ước tính một cách hợp lý và thận trọng;
- Nêu rõ các nguyên tắc kế toán thích hợp có được tuân thủ hay không, có những áp dụng sai lệch trọng yếu cần được công bố và giải thích trong báo cáo tài chính giữa niên độ hay không;
- Thiết kế và thực hiện kiểm soát nội bộ một cách hữu hiệu cho mục đích lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ hợp lý nhằm hạn chế rủi ro và gian lận; và
- Lập báo cáo tài chính giữa niên độ trên cơ sở hoạt động liên tục trừ trường hợp không thể cho rằng Công ty sẽ tiếp tục hoạt động kinh doanh.

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm đảm bảo rằng số kế toán được ghi chép một cách phù hợp để phản ánh hợp lý tình hình tài chính của Công ty ở bất kỳ thời điểm nào và đảm bảo rằng báo cáo tài chính giữa niên độ được lập và trình bày tuân thủ chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan. Ban Giám đốc cũng chịu trách nhiệm đảm bảo an toàn cho tài sản của Công ty và thực hiện các biện pháp thích hợp để ngăn chặn và phát hiện các hành vi gian lận và sai phạm khác.

BÁO CÁO CỦA BAN GIÁM ĐỐC (TIẾP THEO)

Ban Giám đốc xác nhận rằng Công ty đã tuân thủ các yêu cầu nêu trên trong việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Thay mặt và đại diện Ban Giám đốc,



The image shows a handwritten signature in blue ink over a red circular stamp. The stamp contains the text: "M.S.D N: 020909454-ETC", "CÔNG TY CỔ PHẦN VẬN TẢI HÓA DẦU VP", and "HẢI PHÒNG T. P. HẢI PHÒNG".

Đỗ Minh Hồng
Giám đốc

Hải Phòng, ngày 14 tháng 8 năm 2023

Số: 12/2023/SX-AV3-TC

**BÁO CÁO SOÁT XÉT
THÔNG TIN TÀI CHÍNH GIỮA NIÊN ĐỘ**

**Kính gửi: Các cổ đông, Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc
Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP**

Chúng tôi đã soát xét báo cáo tài chính giữa niên độ kèm theo của Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP (gọi tắt là "Công ty"), được lập ngày 14/8/2023, từ trang 06 đến trang 30, bao gồm bảng cân đối kế toán giữa niên độ tại ngày 30/6/2023, báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh giữa niên độ, báo cáo lưu chuyển tiền tệ giữa niên độ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày và bản thuyết minh báo cáo tài chính chọn lọc.

Trách nhiệm của Ban Giám đốc

Ban Giám đốc Công ty chịu trách nhiệm lập và trình bày trung thực và hợp lý báo cáo tài chính giữa niên độ theo chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ và chịu trách nhiệm về kiểm soát nội bộ mà Ban Giám đốc xác định là cần thiết để đảm bảo việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

Trách nhiệm của Kiểm toán viên

Trách nhiệm của chúng tôi là đưa ra kết luận về báo cáo tài chính giữa niên độ dựa trên kết quả soát xét của chúng tôi. Chúng tôi đã thực hiện công việc soát xét theo Chuẩn mực Việt Nam về hợp đồng dịch vụ soát xét số 2410 - Soát xét thông tin tài chính giữa niên độ do kiểm toán viên độc lập của đơn vị thực hiện.

Công việc soát xét thông tin tài chính giữa niên độ bao gồm việc thực hiện các cuộc phỏng vấn, chủ yếu là phỏng vấn những người chịu trách nhiệm về các vấn đề tài chính kế toán, thực hiện thủ tục phân tích và các thủ tục soát xét khác. Một cuộc soát xét về cơ bản có phạm vi hẹp hơn một cuộc kiểm toán được thực hiện theo các chuẩn mực kiểm toán Việt Nam và do vậy không cho phép chúng tôi đạt được sự đảm bảo rằng chúng tôi sẽ nhận biết được tất cả các vấn đề trọng yếu có thể được phát hiện trong một cuộc kiểm toán. Theo đó, chúng tôi không đưa ra ý kiến kiểm toán.

Kết luận của Kiểm toán viên

Căn cứ trên kết quả soát xét của chúng tôi, chúng tôi không thấy có vấn đề gì khiến chúng tôi cho rằng báo cáo tài chính giữa niên độ đính kèm không phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, tình hình tài chính của Công ty tại ngày 30/6/2023, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc cùng ngày, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

Vấn đề cần nhấn mạnh

Chúng tôi muốn lưu ý người đọc đến thuyết minh số 33 trong phần thuyết minh báo cáo tài chính về khoản lỗ lũy kế đến ngày 30/06/2023 là 143.311.099.442 VND và tại ngày đó, số dư nợ ngắn hạn đã vượt tài sản ngắn hạn 4.478.516.036 VND. Những thông tin này, cùng những điều kiện khác được nêu tại thuyết minh số 32 cho thấy sự tồn tại của yếu tố không chắc chắn trọng yếu có thể dẫn đến nghi ngờ đáng kể về khả năng hoạt động liên tục của Công ty. Kết luận của Kiểm toán viên không bị ảnh hưởng bởi vấn đề này.

Vấn đề khác

Báo cáo soát xét được dịch sang tiếng Anh từ bản báo cáo bằng ngôn ngữ tiếng Việt được phát hành tại Việt Nam.

Báo cáo tài chính giữa niên độ tại ngày 30/6/2022 của Công ty đã được soát xét bởi kiểm toán viên và doanh nghiệp kiểm toán khác. Kiểm toán viên này đã đưa ra ý kiến chấp nhận toàn phần đối với báo cáo tài chính giữa niên độ này tại ngày 12/8/2022.



Vũ Hoài Nam

Phó Tổng Giám đốc

Số Giấy CN ĐKHN kiểm toán:

1436-2023-055-1

Thay mặt và đại diện

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN AN VIỆT

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2023

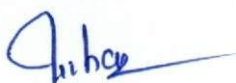
BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ
(Dạng đầy đủ)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023Mẫu số B01a - DN
Đơn vị tính: VND
01/01/2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
A. TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		20.917.814.358	15.908.346.506
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		6.292.550.914	1.056.523.559
1. Tiền	111	5	6.292.550.914	1.056.523.559
II. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		2.086.737.043	4.288.641.668
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	69.795.145	-
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132		1.471.205.449	999.427.182
3. Phải thu ngắn hạn khác	136	7.1	545.736.449	3.289.214.486
III. Hàng tồn kho	140		8.532.644.547	8.734.923.924
1. Hàng tồn kho	141	8	8.532.644.547	8.734.923.924
IV. Tài sản ngắn hạn khác	150		4.005.881.854	1.828.257.355
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	9.1	441.215.091	508.593.822
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152		3.559.467.411	1.314.464.181
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153	12.2	5.199.352	5.199.352
B. TÀI SẢN DÀI HẠN	200		304.582.995.695	319.435.445.484
I. Các khoản phải thu dài hạn	210		76.500.000	76.500.000
1. Phải thu dài hạn khác	216	7.2	76.500.000	76.500.000
II. Tài sản cố định	220		296.557.907.999	309.386.531.512
1. Tài sản cố định hữu hình	221	10	296.557.907.999	309.386.531.512
- Nguyên giá	222		562.316.426.789	562.316.426.789
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(265.758.518.790)	(252.929.895.277)
III. Tài sản dài hạn khác	260		7.948.587.696	9.972.413.972
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	9.2	7.948.587.696	9.972.413.972
TỔNG CỘNG TÀI SẢN (270=100+200)	270		325.500.810.053	335.343.791.990

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ (TIẾP THEO)
(Dạng đầy đủ)
Tại ngày 30 tháng 06 năm 2023Mẫu số B01a - DN
Đơn vị tính: VND
01/01/2023

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/06/2023	01/01/2023
C. NỢ PHẢI TRẢ	300		317.145.109.788	331.475.364.468
I. Nợ ngắn hạn	310		25.396.330.394	35.060.678.410
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	11	12.738.468.240	26.346.880.750
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2.714.929.719	2.515.326.000
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	12.1	-	200.000
4. Phải trả người lao động	314		327.232.422	130.178.425
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	13.1	4.489.506.474	2.372.672.092
6. Phải trả ngắn hạn khác	319	14	852.312.133	811.939.737
7. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	15.1	4.269.600.000	2.879.200.000
8. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		4.281.406	4.281.406
II. Nợ dài hạn	330		291.748.779.394	296.414.686.058
1. Chi phí phải trả dài hạn	333	13.2	28.031.106.916	25.792.890.323
2. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	15.2	263.717.672.478	270.621.795.735
D. VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		8.355.700.265	3.868.427.522
I. Vốn chủ sở hữu	410	16	8.355.700.265	3.868.427.522
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411	16	150.761.770.000	150.761.770.000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a		150.761.770.000	150.761.770.000
2. Quỹ đầu tư phát triển	418	16	905.029.707	905.029.707
3. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	16a	(143.311.099.442)	(147.798.372.185)
- LNST chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		(148.366.889.272)	(99.326.473.547)
- LNST chưa phân phối kỳ này	421b		5.055.789.830	(48.471.898.638)
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN (440=300+400)	440		325.500.810.053	335.343.791.990

Người lập biểu



Vũ Thị Hà

Hải Phòng, ngày 14 tháng 08 năm 2023
Trưởng phòng Tài chính -
Kế toán - Tổng hợp


Trịnh Thị Vũ Hạnh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 08 năm 2023



Đỗ Minh Hồng

BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH GIỮA NIÊN ĐỘ
(Dạng đầy đủ)

Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/6/2023

Mẫu số B02a - DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	18	86.502.284.739	33.460.321.415
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	18	-	-
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ (10=01-02)	10	18	86.502.284.739	33.460.321.415
4. Giá vốn hàng bán	11	19	75.205.589.159	49.938.023.212
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ (20=10-11)	20		11.296.695.580	(16.477.701.797)
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	20	1.027.615.244	95.932.031
7. Chi phí tài chính	22	21	5.604.222.485	10.419.508.178
- Trong đó: chi phí lãi vay	23		4.301.812.144	4.271.131.767
8. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	22	2.305.133.490	1.806.588.165
9. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh {30=20+(21-22)-26}	30		4.414.954.849	(28.607.866.109)
10. Thu nhập khác	31	23	3.166.598.922	5.526.361.085
11. Chi phí khác	32	24	2.525.763.941	5.594.341.085
12. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		640.834.981	(67.980.000)
13. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		5.055.789.830	(28.675.846.109)
14. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	26	-	-
15. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		-	-
16. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (60=50-51-52)	60		5.055.789.830	(28.675.846.109)
17. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70	27	335	(1.902)

Người lập biểu

Vũ Thị Hà

Trưởng phòng Tài chính -
Kế toán - Tổng hợp

Trịnh Thị Vũ Hạnh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 8 năm 2023

Giám đốc



Đỗ Minh Hồng

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ GIỮA NIÊN ĐỘ
(Dạng đầy đủ)
(Theo phương pháp gián tiếp)
Cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/6/2023

Mẫu số B03a - DN

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		5.055.789.830	(28.675.846.109)
2. Điều chỉnh cho các khoản				
- Khấu hao TSCĐ và BĐSĐT	02	10	12.828.623.513	12.828.623.513
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04		681.240.482	6.123.459.734
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05	20	(945.621)	-
- Chi phí lãi vay	06	21	4.301.812.144	4.271.131.767
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		22.866.520.348	(5.452.631.095)
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(43.098.605)	2.635.458.733
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		202.279.377	(165.552.319)
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(12.335.369.690)	10.391.674.667
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		2.091.205.007	(6.443.916.813)
- Tiền lãi vay đã trả	14		(851.220.000)	(413.280.000)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	5.595.024.067
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(524.784.000)	(5.595.024.067)
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		11.405.532.437	551.753.173
II. Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27	20	945.621	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		945.621	-
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính				
1. Tiền thu từ đi vay	33		-	200.000.000
2. Tiền trả nợ gốc vay	34		(6.184.700.000)	(544.400.000)
3. Cổ tức, lợi nhuận đã trả cho chủ sở hữu	36		(675.000)	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(6.185.375.000)	(344.400.000)
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		5.221.103.058	207.353.173
(50=20+30+40)				
Tiền và tương đương tiền đầu kỳ	60	5	1.056.523.559	701.916.385
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		14.924.297	(184.912)
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	5	6.292.550.914	909.084.646
(70=50+60+61)				

Số thuyết minh được áp dụng cho cột số liệu từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/6/2023.

Người lập biểu



Vũ Thị Hà

Trưởng phòng Tài chính -
Kế toán - Tổng hợp


Trịnh Thị Vũ Hạnh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 8 năm 2023

Giám đốc



Đỗ Minh Hồng

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

1. ĐẶC ĐIỂM HOẠT ĐỘNG CỦA DOANH NGHIỆP

1.1 Hình thức sở hữu vốn:

Công ty Cổ phần Vận tải Hóa dầu VP có trụ sở đặt tại phòng 5.09, Tòa nhà Taiyo, số 97 Bạch Đằng, Phường Hạ Lý, Quận Hồng Bàng, Hải Phòng. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh công ty cổ phần lần đầu số 0200809454 ngày 23/4/2008 và Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thay đổi lần thứ bảy ngày 14/6/2023 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp.

Vốn điều lệ là 150.761.770.000 VND, mệnh giá cổ phần là 10.000 VND.

1.2 Lĩnh vực kinh doanh: dịch vụ vận tải biển.

1.3 Ngành nghề kinh doanh:

- Môi giới, mua và bán tàu biển;
- Bán buôn xăng dầu và các sản phẩm liên quan;
- Vận tải hàng hóa ven biển và viễn dương;
- Dịch vụ đại lý tàu biển;
- Dịch vụ đại lý vận tải đường biển.

1.4 Chu kỳ sản xuất, kinh doanh thông thường: 12 tháng.

1.5 Đặc điểm hoạt động của doanh nghiệp trong năm tài chính có ảnh hưởng báo cáo tài chính giữa niên độ: không có yếu tố ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty.

1.6 Cấu trúc doanh nghiệp: Công ty không có các đơn vị trực thuộc, công ty con hoặc công ty liên doanh, liên kết.

1.7 Tuyên bố về khả năng so sánh thông tin trên báo cáo tài chính giữa niên độ: các thông tin trên báo cáo tài chính giữa niên độ có thể so sánh được.

2. KỲ KẾ TOÁN, ĐƠN VỊ TIỀN TỆ SỬ DỤNG TRONG KẾ TOÁN

Kỳ kế toán năm bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12. Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/6/2023 là một kỳ kế toán của năm tài chính 2023.

Đơn vị tiền tệ sử dụng trong kế toán: Đồng Việt Nam (VND).

3. CHUẨN MỰC VÀ CHẾ ĐỘ KẾ TOÁN ÁP DỤNG

Báo cáo tài chính giữa niên độ được trình bày bằng Đồng Việt Nam (VND), được lập dựa trên các nguyên tắc kế toán phù hợp với quy định của chế độ kế toán doanh nghiệp ban hành tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014, Thông tư 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 của Bộ Tài chính, chuẩn mực kế toán Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***4. CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN ÁP DỤNG****4.1 Cơ sở lập báo cáo tài chính giữa niên độ**

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập trên cơ sở kế toán dồn tích (trừ các thông tin liên quan đến các luồng tiền).

Báo cáo tài chính giữa niên độ của Công ty được dịch sang tiếng Anh từ bản báo cáo phát hành tại Việt Nam bằng ngôn ngữ tiếng Việt.

4.2 Ước tính kế toán

Việc lập báo cáo tài chính giữa niên độ tuân thủ theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính giữa niên độ yêu cầu Ban Giám đốc phải có những ước tính và giả định ảnh hưởng đến số liệu báo cáo về công nợ, tài sản và trình bày các khoản công nợ và tài sản tiềm tàng tại thời điểm báo cáo cũng như các số liệu báo cáo về doanh thu và chi phí trong kỳ. Kết quả hoạt động kinh doanh thực tế có thể khác với các ước tính, giả định đặt ra.

4.3 Chuyển đổi ngoại tệ

Trong kỳ, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh bằng ngoại tệ được chuyển đổi sang VND theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày phát sinh. Chênh lệch tỷ giá phát sinh được phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính (nếu lãi) và chi phí tài chính (nếu lỗ). Các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại cuối mỗi quý. Chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại được phản ánh vào chênh lệch tỷ giá hối đoái và số dư được kết chuyển sang chi phí tài chính tại ngày kết thúc kỳ kế toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế đối với các giao dịch bằng ngoại tệ phát sinh trong kỳ như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh;
- Đối với các giao dịch mua sắm tài sản hoặc các khoản chi phí được thanh toán ngay bằng ngoại tệ (không qua các tài khoản phải trả): tỷ giá giao dịch thực tế là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp thực hiện thanh toán.

Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản ngoại tệ gửi ngân hàng là tỷ giá mua của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản ngoại tệ;
- Tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được phân loại là nợ phải trả: là tỷ giá bán ngoại tệ của Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ (25.910 VND/EUR, 23.720 VND/USD, 17.576 VND/SGD). Đối với các khoản ngoại tệ vay ngân hàng thì tỷ giá thực tế khi đánh giá lại là tỷ giá bán của chính ngân hàng nơi doanh nghiệp đi vay.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***4.4 Các khoản phải thu**

Các khoản phải thu được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải thu và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải thu là phải thu khách hàng, phải thu khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải thu của khách hàng gồm các khoản phải thu mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán;
- Phải thu khác gồm các khoản phải thu không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua - bán.

Công ty căn cứ vào thời gian dự kiến thu hồi tại thời điểm báo cáo của các khoản phải thu để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn.

Các khoản phải thu được ghi nhận không vượt quá giá trị có thể thu hồi.

4.5 Hàng tồn kho

Hàng tồn kho được xác định theo giá gốc, trường hợp giá gốc lớn hơn giá trị thuần có thể thực hiện được thì hàng tồn kho được xác định theo giá trị thuần có thể thực hiện được. Giá gốc hàng tồn kho bao gồm: chi phí mua và các chi phí liên quan trực tiếp khác phát sinh để có được hàng tồn kho ở địa điểm và trạng thái hiện tại.

Hàng tồn kho được xác định theo phương pháp bình quân từng lần nhập xuất.

Hàng tồn kho được hạch toán theo phương pháp kê khai thường xuyên.

4.6 Tài sản cố định hữu hình và khấu hao

Tài sản cố định hữu hình được trình bày theo nguyên giá trừ giá trị hao mòn lũy kế. Nguyên giá tài sản cố định hữu hình được xác định theo giá gốc.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình hình thành từ mua sắm và xây dựng chuyển giao là toàn bộ các chi phí mà Công ty phải bỏ ra để có tài sản cố định tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng thái sẵn sàng sử dụng.

Tài sản cố định hữu hình được khấu hao theo phương pháp đường thẳng, số khấu hao được tính bằng nguyên giá chia (:) cho thời gian hữu dụng ước tính. Thời gian tính khấu hao cụ thể của các loại tài sản như sau:

Số năm

Máy móc, thiết bị	đã khấu hao hết
Phương tiện vận tải	06 - 22

4.7 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước được ghi nhận theo thực tế phát sinh, bao gồm: chi phí bảo hiểm, chi phí sửa chữa tài sản cố định, chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

- Chi phí mua bảo hiểm được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng tương ứng với thời gian bảo hiểm của hợp đồng.
- Chi phí sửa chữa tài sản cố định phát sinh một lần có giá trị lớn do Công ty không thực hiện trích trước chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định, được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng 36 tháng kể từ khi phát sinh.
- Chi phí công cụ, dụng cụ xuất dùng được phân bổ vào kết quả hoạt động kinh doanh theo phương pháp đường thẳng trong vòng 12 tháng kể từ khi phát sinh.

Công ty căn cứ vào thời gian phân bổ của từng loại chi phí để phân loại chi phí trả trước ngắn hạn hoặc dài hạn và không thực hiện tái phân loại tại thời điểm báo cáo.

4.8 Các khoản nợ phải trả

Các khoản nợ phải trả được theo dõi chi tiết theo kỳ hạn gốc, kỳ hạn còn lại tại thời điểm báo cáo, đối tượng phải trả, loại nguyên tệ phải trả và các yếu tố khác theo nhu cầu quản lý của Công ty. Việc phân loại các khoản phải trả là phải trả người bán, phải trả khác được thực hiện theo nguyên tắc:

- Phải trả người bán gồm các khoản phải trả mang tính thương mại phát sinh từ giao dịch có tính chất mua - bán;
- Phải trả khác gồm các khoản phải trả không có tính thương mại, không liên quan đến giao dịch mua, bán, cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Công ty căn cứ vào thời gian dự kiến thanh toán tại thời điểm báo cáo của các khoản nợ phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn và đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ theo nguyên tắc như trình bày tại thuyết minh số 4.3.

Các khoản nợ phải trả được ghi nhận không thấp hơn nghĩa vụ phải thanh toán.

4.9 Vay và nợ thuê tài chính

Vay và nợ thuê tài chính là các khoản đi vay được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng cho vay, từng kế ước vay, theo kỳ hạn phải trả của các khoản vay và theo nguyên tệ. Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn. Các khoản vay bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo nguyên tắc như trình bày tại thuyết minh số 4.3.

4.10 Chi phí đi vay

Chi phí đi vay là lãi tiền vay được ghi nhận vào chi phí kinh doanh trong kỳ khi phát sinh.

4.11 Chi phí phải trả

Chi phí phải trả được ghi nhận dựa trên các ước tính hợp lý về số tiền phải trả cho các hàng hóa, dịch vụ đã sử dụng trong kỳ do chưa có hóa đơn hoặc chưa đủ hồ sơ, tài liệu kế toán, bao gồm: chi phí lãi vay và các chi phí khác đã phát sinh trong kỳ.

Công ty căn cứ vào thời gian dự kiến thanh toán tại thời điểm báo cáo của các khoản lãi vay phải trả để phân loại là dài hạn hoặc ngắn hạn. Các khoản có thời gian trả nợ còn lại trên 12 tháng kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là chi phí phải trả dài hạn. Các khoản đến hạn trả trong vòng 12 tháng tiếp theo kể từ thời điểm báo cáo được trình bày là chi phí phải trả ngắn hạn. Các khoản chi phí phải trả bằng ngoại tệ được đánh giá lại theo nguyên tắc như trình bày tại thuyết minh số 4.3.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

4.12 Vốn chủ sở hữu

Vốn góp của chủ sở hữu tại ngày kết thúc kỳ kế toán phản ánh vốn góp của cổ đông trong và ngoài doanh nghiệp, được ghi nhận theo số vốn thực góp của các cổ đông góp cổ phần, tính theo mệnh giá cổ phiếu đã phát hành.

Trong kỳ, Công ty thực hiện trích thù lao năm 2022 cho Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát từ lợi nhuận sau thuế theo Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông thường niên số 06/VP-NQ-ĐHĐCĐ ngày 23/6/2023.

4.13 Doanh thu và thu nhập khác

Doanh thu cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi đồng thời thỏa mãn các điều kiện sau:

- Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn;
- Công ty đã hoặc sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm báo cáo;
- Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

Doanh thu dịch vụ vận tải biển được ghi nhận khi hoàn tất các thủ tục đưa hàng lên tàu và phát hành hóa đơn vì Công ty xác định thời điểm này là đã thỏa mãn các điều kiện nêu trên.

Doanh thu khác là doanh thu từ bán thanh lý đường xích neo của tàu, được ghi nhận khi Công ty bàn giao vật tư thanh lý cho người mua.

Doanh thu hoạt động tài chính bao gồm lãi tiền gửi và lãi chênh lệch tỷ giá. Cụ thể như sau:

- Tiền lãi được xác định tương đối chắc chắn trên cơ sở số dư tiền gửi và lãi suất thực tế từng kỳ;
- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ.

Thu nhập khác phản ánh các khoản thu nhập phát sinh từ các sự kiện hay các nghiệp vụ riêng biệt với hoạt động kinh doanh thông thường của Công ty, ngoài các khoản doanh thu nêu trên.

4.14 Giá vốn hàng bán

Giá vốn hàng bán là trị giá vốn của dịch vụ đã cung cấp trong kỳ được ghi nhận theo thực tế phát sinh phù hợp với doanh thu.

4.15 Chi phí tài chính

Chi phí tài chính bao gồm lãi tiền vay và lỗ chênh lệch tỷ giá. Cụ thể như sau:

- Lãi tiền vay được ghi nhận theo thực tế phát sinh trên cơ sở số dư tiền vay và lãi suất vay thực tế từng kỳ;

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

- Chênh lệch tỷ giá phản ánh các khoản lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái thực tế phát sinh trong kỳ của các nghiệp vụ phát sinh có gốc ngoại tệ và lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ tại thời điểm báo cáo.

4.16 Chi phí quản lý doanh nghiệp

Chi phí quản lý doanh nghiệp phản ánh các chi phí quản lý chung của Công ty phát sinh trong kỳ kế toán, bao gồm: chi phí về lương nhân viên bộ phận quản lý doanh nghiệp (tiền lương, tiền công, các khoản phụ cấp...); kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp của nhân viên quản lý doanh nghiệp; chi phí vật liệu văn phòng, công cụ lao động; lệ phí môn bài; dịch vụ mua ngoài (điện, nước, điện thoại, bảo hiểm tài sản, cháy nổ...); chi phí bằng tiền khác (tiếp khách...).

4.17 Thuế

Kết quả hoạt động kinh doanh cho kỳ kế toán 06 tháng kết thúc ngày 30/6/2023 của Công ty có lãi, Công ty được chuyển lỗ từ những năm trước sang nên không phát sinh thu nhập tính thuế và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành bằng không.

Thu nhập tính thuế có thể khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được trình bày trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh vì thu nhập tính thuế không bao gồm các khoản thu nhập chịu thuế hay chi phí được khấu trừ trong các năm khác (bao gồm cả lỗ mang sang, nếu có) và ngoài ra không bao gồm các chi tiêu không chịu thuế hoặc không được khấu trừ.

Việc xác định các loại thuế của Công ty căn cứ vào các quy định hiện hành về thuế. Tuy nhiên, những quy định này thay đổi theo từng thời kỳ và việc xác định nghĩa vụ về các loại thuế tùy thuộc vào kết quả kiểm tra của cơ quan thuế có thẩm quyền.

4.18 Công cụ tài chính*Ghi nhận ban đầu*Tài sản tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, tài sản tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành tài sản tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh, các khoản cho vay và phải thu, các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn và tài sản tài chính sẵn sàng để bán. Công ty xác định phân loại các tài sản tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, tài sản tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc mua sắm tài sản tài chính đó. Các tài sản tài chính của Công ty bao gồm tiền và phải thu khác.

Nợ phải trả tài chính

Theo Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính, nợ phải trả tài chính được phân loại một cách phù hợp, cho mục đích thuyết minh trong các báo cáo tài chính, thành nợ phải trả tài chính được ghi nhận theo giá trị hợp lý thông qua báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và nợ phải trả tài chính được xác định theo giá trị phân bổ. Công ty xác định phân loại các nợ phải trả tài chính này tại thời điểm ghi nhận lần đầu.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09a - DN***(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

Tại thời điểm ghi nhận lần đầu, nợ phải trả tài chính được xác định theo giá gốc cộng với các chi phí giao dịch trực tiếp liên quan đến việc phát hành nợ phải trả tài chính đó. Nợ phải trả tài chính của Công ty bao gồm phải trả người bán, chi phí phải trả, phải trả khác, vay và nợ thuê tài chính.

Giá trị sau ghi nhận ban đầu

Giá trị sau ghi nhận ban đầu của các công cụ tài chính được phản ánh theo giá trị hợp lý. Trường hợp chưa có quy định về việc xác định lại giá trị hợp lý của các công cụ tài chính thì trình bày theo giá trị ghi sổ.

Bù trừ các công cụ tài chính

Các tài sản tài chính và nợ phải trả tài chính được bù trừ và giá trị thuần sẽ được trình bày trên bảng cân đối kế toán, nếu và chỉ nếu, Công ty có quyền hợp pháp thực hiện việc bù trừ các giá trị đã được ghi nhận này và có ý định bù trừ trên cơ sở thuần, hoặc thu được các tài sản và thanh toán nợ phải trả đồng thời.

4.19 Bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc có ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra quyết định các chính sách tài chính và hoạt động, hoặc khi Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là tổ chức hoặc cá nhân, bao gồm các thành viên gia đình thân cận của các cá nhân được coi là liên quan.

Thông tin với các bên liên quan được trình bày tại thuyết minh số 14, 16, 31.

5. TIỀN

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tiền mặt	183.448.885	10.068.464
Tiền gửi ngân hàng không kỳ hạn	6.109.102.029	1.046.455.095
Cộng	6.292.550.914	1.056.523.559

6. PHẢI THU KHÁCH HÀNG

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	69.795.145	-
Công ty TNHH Nhựa đường Petrolimex	69.795.145	-

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

7. PHẢI THU KHÁC

	30/06/2023		01/01/2023	
	VND		VND	
	Giá trị	Dự phòng	Giá trị	Dự phòng
7.1 Ngắn hạn	545.736.449	-	3.289.214.486	-
Bảo hiểm đền bù	-	-	3.018.896.202	-
Tạm ứng	116.491.119	-	203.058.947	-
Phải thu khác	429.245.330	-	67.259.337	-
7.2 Dài hạn	76.500.000	-	76.500.000	-
Ký quỹ, ký cược	76.500.000	-	76.500.000	-

8. HÀNG TỒN KHO

	30/06/2023		01/01/2023	
	VND		VND	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Nguyên liệu, vật liệu	7.445.659.357	-	8.622.903.362	-
Công cụ, dụng cụ	65.885.000	-	25.325.000	-
Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang	1.021.100.190	-	86.695.562	-
Cộng	8.532.644.547	-	8.734.923.924	-

9. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	30/06/2023		01/01/2023	
	VND		VND	
9.1 Ngắn hạn	441.215.091		508.593.822	
Chi phí bảo hiểm	411.795.698		488.691.549	
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	29.419.393		19.902.273	
9.2 Dài hạn	7.948.587.696		9.972.413.972	
Chi phí sửa chữa tài sản cố định	7.948.587.696		9.972.413.972	

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

10. TÀI SẢN CỐ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Máy móc, thiết bị	Phương tiện vận tải	Đơn vị tính: VND Tổng cộng
NGUYÊN GIÁ			
Tại 01/01/2023	894.265.853	561.422.160.936	562.316.426.789
Tăng trong năm	-	-	-
Giảm trong năm	-	-	-
Tại 30/06/2023	894.265.853	561.422.160.936	562.316.426.789
GIÁ TRỊ HAO MÒN LŨY KẾ			
Tại 01/01/2023	894.265.853	252.035.629.424	252.929.895.277
Tăng trong năm	-	12.828.623.513	12.828.623.513
Khấu hao trong năm	-	12.828.623.513	12.828.623.513
Giảm trong năm	-	-	-
Tại 30/06/2023	894.265.853	264.864.252.937	265.758.518.790
GIÁ TRỊ CÒN LẠI			
Tại 01/01/2023	-	309.386.531.512	309.386.531.512
Tại 30/06/2023	-	296.557.907.999	296.557.907.999

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình đã khấu hao hết còn sử dụng tại ngày 30/06/2023 và tại ngày 01/01/2023 là 1.933.575.324 VND.

Công ty đã thế chấp các tài sản cố định hữu hình với giá trị còn lại tại ngày 30/06/2023 là 296.557.907.999 VND (tại ngày 01/01/2023 là 309.386.531.512 VND) để đảm bảo cho các khoản vay.

11. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN

	30/06/2023		01/01/2023	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Giá trị	Số có khả năng trả nợ
Ngắn hạn	12.738.468.240	12.738.468.240	26.346.880.750	26.346.880.750
Các khoản phải trả người bán chiếm từ 10% trở lên trên tổng phải trả	8.746.275.628	8.746.275.628	13.366.230.206	13.366.230.206
Công ty TNHH Vipco Hạ Long	5.024.885.110	5.024.885.110	7.409.992.181	7.409.992.181
Công ty TNHH Hà Thịnh	1.612.800.000	1.612.800.000	5.032.100.000	5.032.100.000
Công ty TNHH MTV Vitaco Sài Gòn	2.108.590.518	2.108.590.518	924.138.025	924.138.025
Phải trả cho các đối tượng khác	3.992.192.612	3.992.192.612	12.980.650.544	12.980.650.544

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

12. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC

	01/01/2023	Số phải nộp trong kỳ	Số đã thực nộp trong kỳ	30/06/2023
	VND	VND	VND	VND
Thuế giá trị gia tăng	-	6.213.597	6.213.597	-
Thuế xuất, nhập khẩu	-	2.686.294	2.686.294	-
Thuế thu nhập doanh nghiệp	(5.199.352)	-	-	(5.199.352)
Thuế thu nhập cá nhân	200.000	27.883.991	28.083.991	-
Phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác	-	3.000.000	3.000.000	-
Cộng	(4.999.352)	39.783.882	39.983.882	(5.199.352)
<i>Trong đó:</i>				
12.1 Phải nộp	200.000			-
12.2 Phải thu	5.199.352			5.199.352

13. CHI PHÍ PHẢI TRẢ

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
13.1 Ngắn hạn	4.489.506.474	2.372.672.092
Lãi vay	2.988.720.000	1.703.520.000
Các khoản khác	1.500.786.474	669.152.092
13.2 Dài hạn	28.031.106.916	25.792.890.323
Lãi vay	28.031.106.916	25.792.890.323

14. PHẢI TRẢ KHÁC

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Ngắn hạn	852.312.133	811.939.737
Kinh phí công đoàn	96.911.246	78.238.137
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát	661.875.887	639.501.600
Cổ tức phải trả	93.525.000	94.200.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

MẪU SỐ B09a - DN

15. VAY VÀ NỢ THUÊ TÀI CHÍNH

	30/06/2023 VND	01/01/2023 VND
15.1 Ngắn hạn	4.269.600.000	2.879.200.000
Các khoản vay	4.269.600.000	2.879.200.000
15.2 Dài hạn	263.717.672.478	270.621.795.735
Các khoản vay	263.717.672.478	270.621.795.735

a. Các khoản vay

	01/01/2023 VND		Trong kỳ VND		30/06/2023 VND	
	Giá trị	Số có khả năng trả nợ	Tăng	Giảm	Giá trị	Số có khả năng trả nợ

Vay ngắn hạn

Cá nhân 40.000.000 40.000.000 - 40.000.000 -

Vay dài hạn đến hạn trả

Đồng tài trợ bởi Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex và Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Đồng Đa (1) 2.839.200.000 2.839.200.000 2.851.800.000 1.421.400.000 4.269.600.000 4.269.600.000

Vay dài hạn

Đồng tài trợ bởi Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex và Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Đồng Đa (1) 270.621.795.735 270.621.795.735 1.011.415.114 7.915.538.371 263.717.672.478 263.717.672.478

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)*(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***MẪU SỐ B09a - DN****(1) Hợp đồng tín dụng số 06/2010/VPHTDDH ngày 09/9/2010 Phụ lục hợp đồng tín dụng số PL21/HĐTDDH06/2010 năm 2022 và Phụ lục hợp đồng tín dụng số PL22/HĐTDDH06/2010 ngày 26/4/2023:**

Mục đích vay : Thanh toán tiền đóng tàu tại Công ty Hồng Hà, chi phí thiết bị và các chi phí khác liên quan

Số tiền cho vay : 19.646.604 USD (trong đó: PG Bank là 8.506.604 USD và Indovina Bank là 11.140.000 USD)

Thời hạn vay : Thanh toán toàn bộ số dư với thời hạn tối đa là cuối quý 3/2032

Lãi suất vay : Từ 26/10/2022 đến hết ngày 25/4/2023: 3,2%/năm
Từ 26/4/2023 đến hết ngày 25/10/2023: 3,2%/năm

Thời hạn trả lãi vay : Chi tiết theo lịch trả nợ

Tài sản thế chấp : Tàu chở dầu VP ASPHALT 1 và VP ASPHALT 2

Số dư vay tại 30/06/2023 : 11.297.945,72 USD tương đương 267.987.272.478 VND

Số phải trả trong năm 2023 : 180.000 USD tương đương 4.269.600.000 VND

b. Kỳ hạn thanh toán các khoản vay dài hạn như sau:

	Tổng nợ	Từ 1 năm trở xuống	Trên 1 năm đến 5 năm	Đơn vị tính: VND
Tại 30/06/2023				
Đồng tài trợ bởi Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex và Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Đồng Đa	267.987.272.478	4.269.600.000	89.424.400.000	174.293.272.478
Cộng	267.987.272.478	4.269.600.000	89.424.400.000	174.293.272.478
Tại 01/01/2023				
Đồng tài trợ bởi Ngân hàng TMCP Xăng dầu Petrolimex và Ngân hàng TNHH Indovina - Chi nhánh Đồng Đa	273.460.995.735	2.839.200.000	80.207.400.000	190.414.395.735
Cộng	273.460.995.735	2.839.200.000	80.207.400.000	190.414.395.735

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

16. VỐN CHỦ SỞ HỮU

BẢNG ĐỐI CHIẾU BIẾN ĐỘNG CỦA VỐN CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: VND

Diễn giải	Vốn góp của chủ sở hữu	Quý đầu tư phát triển	LNST chưa phân phối	Cộng
Tại ngày 01/01/2023	150.761.770.000	905.029.707	(147.798.372.185)	3.868.427.522
Tăng trong kỳ	-	-	5.055.789.830	5.055.789.830
Lãi trong kỳ	-	-	5.055.789.830	5.055.789.830
Giảm trong kỳ	-	-	568.517.087	568.517.087
Giảm khác	-	-	568.517.087	568.517.087
Tại ngày 30/6/2023	150.761.770.000	905.029.707	(143.311.099.442)	8.355.700.265

CHI TIẾT VỐN GÓP CỦA CHỦ SỞ HỮU

Đơn vị tính: VND

	Tại 30/06/2023		Tại 01/01/2023	
	Tổng số	Vốn cổ phần thường	Tổng số	Vốn cổ phần thường
Công ty CP Vận tải Xăng dầu Vipco	68.000.000.000	68.000.000.000	68.000.000.000	68.000.000.000
Tổng công ty Hóa dầu Petrolimex	66.000.000.000	66.000.000.000	66.000.000.000	66.000.000.000
Các cổ đông khác	16.761.770.000	16.761.770.000	16.761.770.000	16.761.770.000
Cộng	150.761.770.000	150.761.770.000	150.761.770.000	150.761.770.000

a. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối

Từ 01/01/2023
đến 30/6/2023
VNDTừ 01/01/2022
đến 30/6/2022
VND

Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối đầu kỳ	(147.798.372.185)	(98.801.689.547)
Tăng trong kỳ	5.055.789.830	-
Lãi trong kỳ	5.055.789.830	-
Giảm trong kỳ	568.517.087	29.200.630.109
Lỗ trong kỳ	-	28.675.846.109
Thù lao Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát	568.517.087	524.784.000
Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối cuối kỳ	(143.311.099.442)	(128.002.319.656)

b. Cổ phiếu

30/06/2023
Cổ phiếu01/01/2023
Cổ phiếu

Số lượng cổ phiếu đăng ký phát hành	15.076.177	15.076.177
Số lượng cổ phiếu đã bán ra công chúng	15.076.177	15.076.177
Cổ phiếu phổ thông	15.076.177	15.076.177
Số lượng cổ phiếu đang lưu hành	15.076.177	15.076.177
Cổ phiếu phổ thông	15.076.177	15.076.177
Mệnh giá cổ phiếu đang lưu hành (VND/cổ phiếu)	10.000	10.000

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

17. CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

<u>Ngoại tệ các loại</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>01/01/2023</u>
Đô la Mỹ (USD)	256.480,87	40.811,32

18. DOANH THU

	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND</u>	<u>Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND</u>
Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	86.502.284.739	33.460.321.415
Doanh thu cung cấp dịch vụ	86.472.713.830	33.460.321.415
Doanh thu khác	29.570.909	-
Các khoản giảm trừ doanh thu	-	-
Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	86.502.284.739	33.460.321.415

19. GIÁ VỐN HÀNG BÁN

	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND</u>	<u>Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND</u>
Giá vốn của dịch vụ đã cung cấp	75.205.589.159	49.938.023.212
Cộng	75.205.589.159	49.938.023.212

20. DOANH THU HOẠT ĐỘNG TÀI CHÍNH

	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND</u>	<u>Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND</u>
Lãi tiền gửi	945.621	682.982
Lãi chênh lệch tỷ giá	1.026.669.623	95.249.049
Cộng	1.027.615.244	95.932.031

21. CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	<u>Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND</u>	<u>Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND</u>
Lãi tiền vay	4.301.812.144	4.271.131.767
Lỗ chênh lệch tỷ giá	1.302.410.341	6.148.376.411
Cộng	5.604.222.485	10.419.508.178

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

22. CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Chi phí nhân viên	1.555.658.981	1.064.589.605
Các khoản chi phí quản lý doanh nghiệp khác	749.474.509	741.998.560
Cộng	2.305.133.490	1.806.588.165

23. THU NHẬP KHÁC

	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Bảo hiểm bồi thường	2.457.753.941	5.526.361.085
Bồi thường tàu chậm trễ	708.844.981	-
Cộng	3.166.598.922	5.526.361.085

24. CHI PHÍ KHÁC

	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Bảo hiểm bồi thường	2.525.763.941	5.594.341.085
Cộng	2.525.763.941	5.594.341.085

25. CHI PHÍ SẢN XUẤT KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Chi phí nguyên liệu, vật liệu	39.091.460.653	20.207.630.755
Chi phí nhân công	8.862.396.614	6.964.905.487
Chi phí khấu hao tài sản cố định	12.828.623.513	12.828.623.513
Chi phí khác	17.662.646.497	11.743.451.622
Cộng	78.445.127.277	51.744.611.377

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

26. CHI PHÍ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH

	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Tổng lợi nhuận kế toán (1)	5.055.789.830	(28.675.846.109)
Các khoản điều chỉnh tăng (2)	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm (3)	-	-
Lỗi năm trước chuyển sang (4)	(5.055.789.830)	-
Tổng lợi nhuận tính thuế (5)=(1)+(2)-(3)+(4)	-	(28.675.846.109)
Thuế suất thuế TNDN (6)	20%	20%
Chi phí thuế TNDN hiện hành (7)	-	-

27. LÃI CƠ BẢN TRÊN CỔ PHIẾU

<u>Lãi cơ bản trên cổ phiếu</u>	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp (1)	5.055.789.830	(28.675.846.109)
Các khoản điều chỉnh tăng hoặc giảm lỗ sau thuế thu nhập doanh nghiệp để xác định lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông		
Các khoản điều chỉnh tăng (2a)	-	-
Các khoản điều chỉnh giảm (2b)	-	-
Lợi nhuận hoặc lỗ phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông (2)	5.055.789.830	(19.463.583.097)
Số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong kỳ (3)	15.076.177	15.076.177
Lãi cơ bản trên cổ phiếu (4)=(2)/(3)	335	(1.902)

Không có sự tác động của các công cụ trong tương lai có thể được chuyển đổi thành cổ phiếu và pha loãng giá trị cổ phiếu nên không có dấu hiệu cho thấy lãi suy giảm trên cổ phiếu sẽ nhỏ hơn lãi cơ bản trên cổ phiếu.

28. THÔNG TIN BỔ SUNG CHO CÁC KHOẢN MỤC TRÌNH BÀY TRONG BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ

Mã số 33 - Tiền thu từ đi vay không bao gồm khoản được phân loại từ dài hạn sang ngắn hạn, số tiền 2.846.400.000 VND và khoản lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại tại 31/3/2023, số tiền 345.838.371 VND.

Mã số 17 - Tiền chi khác từ hoạt động kinh doanh bao gồm khoản thù lao của HĐQT và Ban Kiểm soát không trực tiếp tham gia quản lý điều hành năm 2021 trả trong kỳ, số tiền 524.784.000 VND và không bao gồm khoản thù lao của HĐQT và Ban Kiểm soát không trực tiếp tham gia quản lý điều hành năm 2022 chưa trả, số tiền 568.517.087 VND.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09 a - DN***(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)***29. CÁC SỰ KIỆN SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN GIỮA NIÊN ĐỘ**

Ban Giám đốc khẳng định rằng, theo nhận định của Ban Giám đốc, trên các khía cạnh trọng yếu, không có sự kiện bất thường nào xảy ra sau ngày 30/6/2023 làm ảnh hưởng đến tình hình tài chính, kết quả hoạt động kinh doanh và lưu chuyển tiền tệ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2023 đến 30/6/2023.

30. CÔNG CỤ TÀI CHÍNHCác loại công cụ tài chính

Chi tiết các chính sách kế toán chủ yếu và các phương pháp mà Công ty áp dụng (bao gồm các tiêu chí để ghi nhận, cơ sở xác định giá trị và cơ sở ghi nhận các khoản thu nhập và chi phí) đối với từng loại tài sản tài chính, nợ phải trả tài chính và công cụ vốn được trình bày tại thuyết minh số 4.18.

	Giá trị ghi số 30/06/2023 VND	Giá trị ghi số 01/01/2023 VND
Tài sản tài chính		
Tiền	6.292.550.914	1.056.523.559
Phải thu của khách hàng	69.795.145	-
Phải thu khác	505.143.482	3.162.655.539
Cộng	6.867.489.541	4.219.179.098
Nợ tài chính		
Phải trả người bán	12.738.468.240	26.346.880.750
Chi phí phải trả	32.520.613.390	28.165.562.415
Phải trả khác	93.525.000	94.200.000
Vay và nợ thuê tài chính	267.987.272.478	273.500.995.735
Cộng	313.339.879.108	328.107.638.900

Công ty trình bày và thuyết minh về công cụ tài chính theo quy định của Thông tư số 210/2009/TT-BTC ngày 06/11/2009 của Bộ Tài chính. Thông tư này hướng dẫn áp dụng chuẩn mực kế toán quốc tế về trình bày báo cáo tài chính và thuyết minh thông tin đối với công cụ tài chính nhưng không đưa ra hướng dẫn cụ thể cho việc đánh giá và ghi nhận công cụ tài chính theo giá trị hợp lý. Công ty đã trình bày giá trị hợp lý của công cụ tài chính theo hướng dẫn về thuyết minh báo cáo tài chính của Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính tại một số thuyết minh ở phần trên.

Mục tiêu quản lý rủi ro tài chính

Các hoạt động của Công ty phải chịu rủi ro thị trường (bao gồm rủi ro tiền tệ và rủi ro lãi suất), rủi ro tín dụng và rủi ro thanh khoản.

Ban Giám đốc chịu trách nhiệm đặt mục tiêu và các nguyên tắc cơ bản về quản lý rủi ro tài chính cho Công ty. Ban Giám đốc lập các chính sách chi tiết như nhận diện và đo lường rủi ro, hạn mức rủi ro và các chiến lược phòng ngừa rủi ro. Việc quản lý rủi ro tài chính được nhân sự thuộc bộ phận tài chính thực hiện.

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)**MẪU SỐ B09 a - DN***(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)*

Các nhân sự thuộc bộ phận tài chính đo lường mức độ rủi ro thực tế so với hạn mức được đề ra và lập báo cáo thường xuyên để Hội đồng quản trị và Ban Giám đốc xem xét. Thông tin trình bày sau đây là dựa trên thông tin mà Ban Giám đốc nhận được.

- Rủi ro thị trường**

- *Rủi ro tiền tệ*

Việc kinh doanh của Công ty phải chịu rủi ro từ USD vì các giao dịch lớn đều bằng USD. Công ty quản lý rủi ro này bằng cách cân đối các hợp đồng giữa số phải thu bằng ngoại tệ và phải trả bằng ngoại tệ.

Rủi ro tiền tệ của Công ty đối với USD như sau:

	30/06/2023	01/01/2023
	VND	VND
Tài sản tài chính	6.006.781.975	955.801.114
Tiền	6.006.781.975	955.801.114
Nợ tài chính	299.818.981.261	306.222.004.865
Phải trả người bán	811.881.867	5.264.598.807
Chi phí phải trả	31.019.826.916	27.496.410.323
Vay và nợ thuê tài chính	267.987.272.478	273.460.995.735
(Nợ)/tài sản tài chính thuần	(293.812.199.286)	(305.266.203.751)
Cộng: cam kết mua ngoại tệ	-	-
Trừ: mua bán ngoại tệ kỳ hạn	-	-
Mức độ rủi ro tiền tệ	(293.812.199.286)	(305.266.203.751)

- *Rủi ro lãi suất*

Lãi suất của các khoản vay thay đổi theo biến động lãi suất của ngân hàng tại từng thời điểm, do đó, Công ty phải chịu rủi ro lãi suất đối với các khoản vay này.

- Rủi ro tín dụng**

Chính sách của Công ty là chỉ giao dịch với các khách hàng có quá trình tín dụng tốt và thu được đủ tài sản đảm bảo phù hợp nhằm giảm rủi ro tín dụng. Đối với các tài sản tài chính khác, chính sách của Công ty là giao dịch với các tổ chức tài chính và các đối tác khác có xếp hạng tín nhiệm cao.

Mức rủi ro tín dụng tối đa đối với mỗi nhóm tài sản tài chính bằng với giá trị ghi sổ của nhóm công cụ tài chính đó trên bảng cân đối kế toán. Các nhóm tài sản tài chính lớn của Công ty là tiền gửi ngân hàng và các khoản phải thu.

- *Các tài sản tài chính không quá hạn cũng không bị giảm giá*

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MÃ SỐ B09 a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

Giao dịch với các bên liên quan	Mối quan hệ	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
Công ty CP Vận tải Xăng dầu Vipco	Chủ sở hữu		
Mua hàng (cả thuế GTGT đầu vào)		-	27.000.000
Trả tiền		1.394.214.822	-
Tổng công ty Hóa dầu Petrolimex	Chủ sở hữu		
Mua hàng (cả thuế GTGT đầu vào)		754.925.600	625.965.450
Trả tiền		1.000.000.000	100.000.000
Công ty TNHH Vipco Hạ Long	Cùng chủ sở hữu		
Mua hàng (cả thuế GTGT đầu vào)		514.892.929	3.184.560.496
Trả tiền		2.900.000.000	2.899.200.000
Công ty TNHH Thuyền viên Vipco	Cùng chủ sở hữu		
Mua hàng (cả thuế GTGT đầu vào)		1.157.524.500	1.115.322.480
Trả tiền		1.072.527.270	2.117.180.040
Công ty TNHH Nhựa đường Petrolimex	Cùng chủ sở hữu		
Cung cấp dịch vụ		22.825.682.898	8.572.347.435
Thu tiền		20.240.561.753	8.572.347.435

Số dư với các bên liên quan	Mối quan hệ	Từ 01/01/2023 đến 30/6/2023 VND	Từ 01/01/2022 đến 30/6/2022 VND
-----------------------------	-------------	---------------------------------------	---------------------------------------

Phải trả người bán			
Tổng công ty Hóa dầu Petrolimex	Chủ sở hữu	331.376.380	576.450.780
Công ty CP Vận tải Xăng dầu Vipco	Chủ sở hữu	-	1.394.214.822
Công ty TNHH Thuyền viên Vipco	Cùng chủ sở hữu	1.157.524.500	1.072.527.270
Công ty TNHH Vipco Hạ Long	Cùng chủ sở hữu	5.024.885.110	7.409.992.181

Người mua trả tiền trước			
Công ty TNHH Nhựa đường Petrolimex	Cùng chủ sở hữu	-	2.515.326.000

Phải thu khách hàng			
Công ty TNHH Nhựa đường Petrolimex	Cùng chủ sở hữu	69.795.145	-

32. BÁO CÁO BỘ PHẬN

Công ty chỉ có một lĩnh vực kinh doanh là dịch vụ vận tải biển và chỉ có một bộ phận địa lý là Thành phố Hải Phòng, không có đơn vị trực thuộc tại các địa phương khác. Do vậy, Công ty không trình bày báo cáo bộ phận theo lĩnh vực kinh doanh và theo khu vực địa lý.

33. THÔNG TIN VỀ HOẠT ĐỘNG LIÊN TỤC

Báo cáo tài chính giữa niên độ được lập trên cơ sở hoạt động liên tục cho dù lỗ lũy kế đến ngày 30/6/2023 là 143.311.099.442 VND. Tại ngày 30/6/2023, số dư nợ ngắn hạn đã vượt tài sản ngắn hạn 4.478.516.036 VND. Khả năng tiếp tục hoạt động của Công ty phụ thuộc vào sự thành công của các cuộc thương thảo giữa Ban Giám đốc Công ty với các ngân hàng về việc tiếp tục cung cấp các

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH CHỌN LỌC (TIẾP THEO)

MẪU SỐ B09 a - DN

(Các thuyết minh từ trang 10 đến trang 30 là bộ phận hợp thành của báo cáo tài chính giữa niên độ)

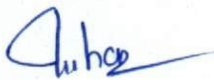
khoản vay, cũng như tìm kiếm sự hỗ trợ tài chính từ các chủ sở hữu nhằm giúp Công ty có thể thanh toán các khoản nợ phải trả đến hạn và duy trì sự hoạt động liên tục của Công ty.

Tại thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ, Ban Giám đốc Công ty tin rằng ngân hàng và chủ sở hữu sẽ tiếp tục cung cấp các khoản vay và sự hỗ trợ tài chính. Do đó, báo cáo tài chính giữa niên độ này không bao gồm các khoản điều chỉnh cần thiết liên quan tới việc phân loại lại giá trị tài sản, nợ phải trả trong trường hợp Công ty không có khả năng tiếp tục hoạt động.

34. SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh là báo cáo tài chính năm 2022 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt và báo cáo tài chính giữa niên độ cho kỳ kế toán từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/6/2022 của Công ty được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Thẩm định giá Việt Nam (AVA) và được trình bày lại cho phù hợp với số liệu của năm hiện hành.

Người lập biểu



Vũ Thị Hà

**Trưởng phòng Tài chính -
Kế toán - Tổng hợp**



Trịnh Thị Vũ Hạnh

Hải Phòng, ngày 14 tháng 8 năm 2023

Giám đốc



Đỗ Minh Hồng